

新竹市稅務局

印花稅講習

報告人：消費稅科 陳桂婷

簡報大綱

壹、印花稅法令

一、課徵範圍、稅率等

二、徵收與完納

三、免稅憑證

四、退稅及罰則

五、印花稅檢查

貳、實例及節稅

參、網路申報&開立繳款書

一、課徵範圍、稅率等

屬地
主義

中華民國領域內書立

在中華民國
領域內



書立
憑證



貼用
印花稅票

印花稅性質

憑證稅

應納印花稅之憑證
一經書立交付使用應貼足印花稅

合約所載事項履行與否並非免稅理由

經書立交付使用，因故作廢或終止不得申請退稅

一、課徵範圍、稅率等

憑證名稱	說明
銀錢收據	指收到銀錢所立之單據、簿、摺。 <u>凡收受或代收銀錢收據、收款回執、解款條、取租簿、取租摺及付款簿等屬之，但兼具營業發票性質之銀錢收據及兼具銀錢收據性質之營業發票不包括在內。</u>
買賣動產契據	指買賣動產所立之契據，比如買賣車輛、商品原料...等。
承攬契據	指一方為他方完成一定工作之契據。如承包各種工程契約、承印印刷品契約及代理加工契據等。
典賣、讓受及分割不動產契據	指設定典權及買賣、交換、贈與、分割土地或房屋所立憑 <u>以向主管機關申請物權登記之契據。</u>

一、課徵範圍、稅率等

憑證名稱	稅率或稅額	納稅義務人
銀錢收據	按金額 4‰ 計貼 <u>押標金</u> 按金額 1‰ 計貼	<u>立據人</u>
買賣動產契據	每件稅額新臺幣 12 元	立約或 <u>立據人</u>
承攬契據	按金額 1‰ 計貼	立約或 <u>立據人</u>
典賣、讓受及分割不動產契據	按金額 1‰ 計貼	立約或 <u>立據人</u>

銀錢收據

項目	項目
保險給付收據	掛號費醫療收據
帳簿內簽名或蓋章付款簿	住院伙食費醫療收據
中途退保解約金收據	非健保給付範圍醫療收據
租賃契約、借貸契約買賣契約分期付款等收取現金時 開立收據	獎學金收據、獎學金印領清冊 等領款時書立之憑證
公益彩券中獎額在250元以上之領獎收據	

承攬實例



有形的結果

無形的結果

工程

加工

維修

保養

清潔

印刷

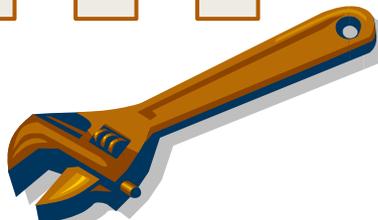
翻譯

設計

鑑定

評估

宣傳



承攬契約

項目	說明
法院公證書	具契約性質
以不動產為信託標的，歸屬權利人為委託人以外之信託契約書	契約書如敘明受託人應依契約本旨移轉信託財產予委託人以外之歸屬權利人者，實質上已兼具典賣、讓售及分割不動產契據性質。
依和解筆錄、調解筆錄、鄉鎮市公所調解委員會調解書辦理物權登記	雙方當事人達成協議而書立，具契約性質
分割土地移轉予承租人以終止三七五租約所立之協議書	具土地買賣性質

非屬印花稅課稅範圍

兼具營業
發票性質之
金錢收據

小規模營業人開立具有營業發票性質之收據

使用統一發票商號所開立之統一發票

旅行業收取團費所書立之代收轉付收據

計程車所開立之收據

非屬印花稅課稅範圍

▶ 有價證券

股票、公債等

▶ 權利書狀及證照

土地權狀、建物所有權狀、結婚證書、身分證、
行車執照、建照執照、畢業證書等

▶ 租賃契約

未註記收取款項

▶ 非用以辦理物權登記之私契

雙方簽訂不動產書面買賣契約(私契)

未以該契據辦理申報及登記

非屬印花稅課稅範圍

項目	說明
繼承產權拋棄書	未載明承受之對方
以遺囑辦理繼承登記	不具遺贈性質之遺囑
配偶行使剩餘財產差額分配請求權	不具契約性質
繼承人申請變更三七五耕地承租權之遺產分割協議書	非不動產所有權登記

承攬契據與委任契據之區別

委任契約—

民法第528條：稱委任者，謂當事人約定一方委託他方處理事務，他方允為處理之契約。

要件—

- ◆ 委任人委託，受任人允為處理事務
- ◆ 以處理事務為目的
- ◆ 有償或無償



承攬契據與委任契據之區別

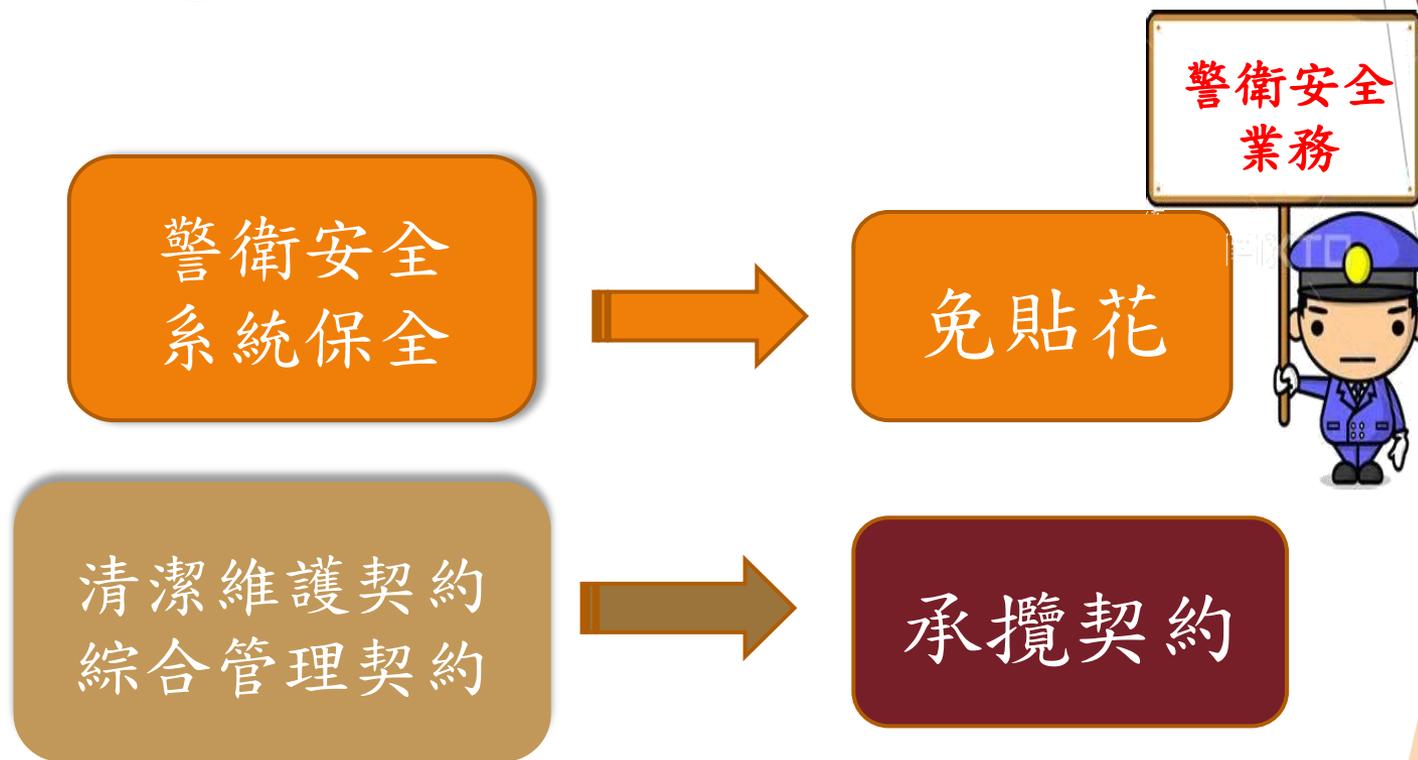
委任實例：法律顧問契約



運用學識及經驗
，貢獻專業意見

建築師：運用學識經驗，貢獻意見者具**委任性質**；
負責規劃設計及現場監造者具**承攬性質**

承攬契據與委任契據之區別



大樓管理合約具委任及承攬性質，有關警衛安全業務，如其金額可明確區分者，可免列入課印花稅。

承攬契據與委任契據之區別 實例

會計師



- ✓ 財務報表查核簽證委任書
- ✓ 營利事業所得稅結算查核簽證委任書

委任契約

- ✓ 股票上櫃申請輔導
- ✓ 申報增資發行新股

承攬契約

承攬契據與委任契據之區別

實例



代理銷售
不動產

規劃銷售
不動產

買賣、互易、租賃
等之居間事宜

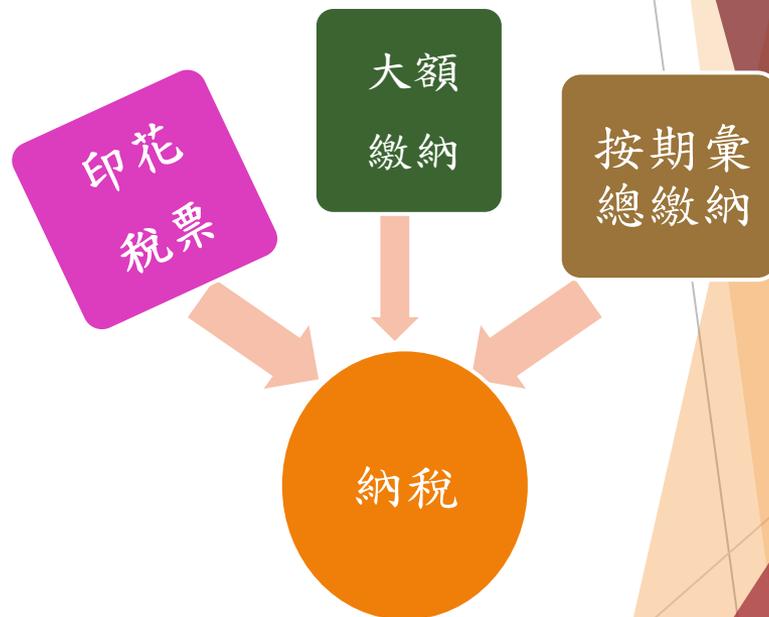
負責市場調查、廣告企劃、現
場銷售或簽定正式買賣契約等

委任契約

承攬契約

二、徵收與完納

- 印花稅，由財政部發行印花稅票徵收。
- 應納印花稅之憑證，於書立後交付或使用時，應貼足印花稅票
- **大額**：稅額巨大不便貼用印花稅票者，得請由稽徵機關開給繳款書繳納之。
- **按期彙總**：公私營事業組織所用各種憑證應納之印花稅，於報經所在地主管稽徵機關核准後，得彙總繳納。



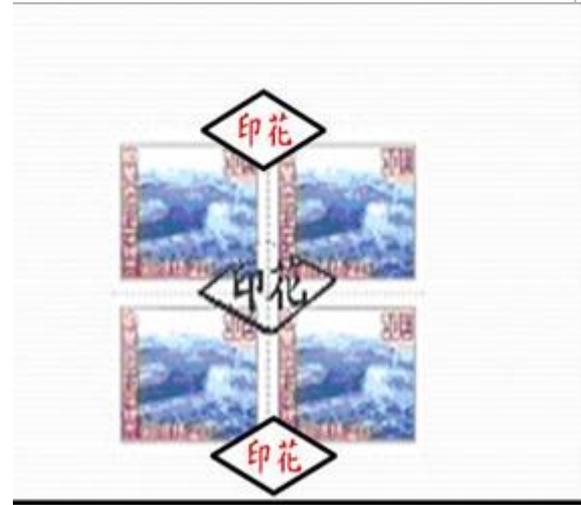
二、徵收與完納

- 實貼印花稅票

至郵局購買，要貼足印花稅票，並依法銷花，才算完成繳納手續。

- 應規定銷花

- ▶ 稅票與原件紙面騎縫處蓋圖章註銷。
- ▶ 簽名或劃押代替圖章。
- ▶ 但稅票連綴無從貼近原件紙面騎縫，可以稅票之連綴處為騎縫註銷。
- ▶ 不得以鉛筆劃線銷花加頁裝訂方式貼花，該頁與原件紙面連綴處應加蓋騎縫章。

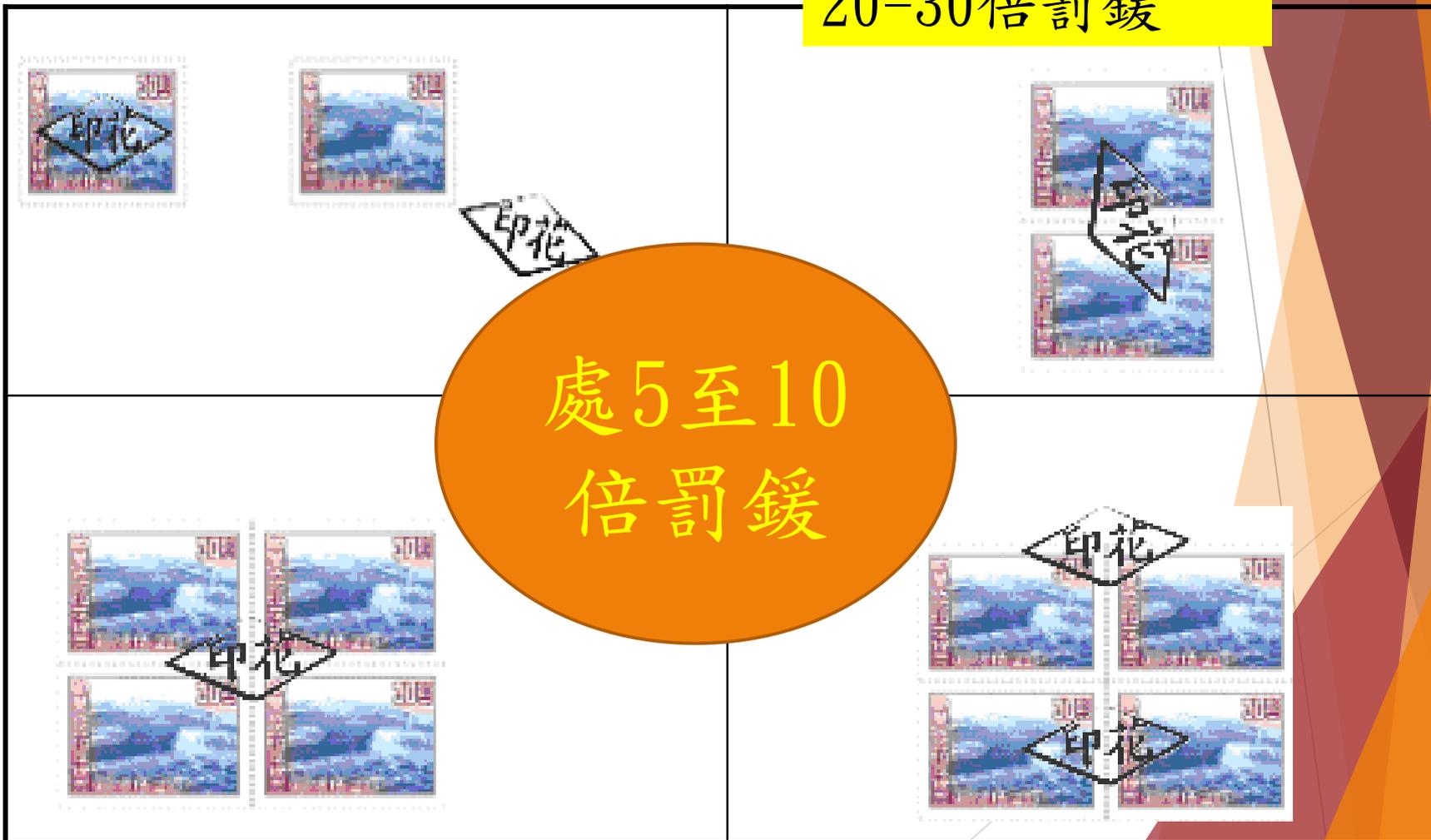


二、徵收與完納

不合法之銷花範例

揭下重用，處
20-30倍罰鍰

處5至10
倍罰鍰



二、徵收與完納

開立繳款書

● 大額繳納：金額巨大，不方便貼花

- ▶ 向本局申請網路帳號，自行以網路開立大額繳款書繳納
- ▶ 或至本局臨櫃開立繳款書繳納
- ▶ 繳完稅將收據聯黏貼於憑證上

二、徵收與完納

● 按期彙總繳納

公私營業或事業組織，書立應稅憑證多，不便逐件貼花

- ▶ 向地方稅捐稽關申請彙總繳納，核准後得總繳
- ▶ 每2個月單月15日前申報並繳納
- ▶ 向本局申請網路帳號，自行網路彙總繳納申報
- ▶ 或自行填印花稅繳繳申報表及繳款書向稅捐機關申報
- ▶ 憑證於書立後決付使用前，加蓋「本憑證印花稅繳繳」戳記

新竹市私立○○英語補習班	
本學雜費收據 印花稅總繳	
新竹市	負責總繳人：王小美

二、徵收與完納

●彙總申報計算方式

每件稅額計至，不足1元捨去後始加計稅額。

舉例說明：某公司本期共開立5張收據

(一)銀錢收據

(每張憑證249元以下)

編號	憑證名稱	憑證金額	稅率	應納稅額
0001	收據	200	4‰	0
0002	收據	150	4‰	0
小計		350	4‰	0

(二)銀錢收據

(每張憑證250元以上)

編號	憑證名稱	憑證金額	稅率	應納稅額
0003	收據	300	4‰	1
0004	收據	500	4‰	2
0005	收據	580	4‰	2
小計		1,380	4‰	5

二、徵收與完納

稅額計算相關規定

- 承攬工程合約如載明總金額含稅者，於扣除營業稅後貼花。
- 二個以上承包商共同承攬業務，可分別按其承攬比例金額貼花。
- 應納稅額計算至元為止，小數點後無條件捨去。

二、徵收與完納

◎ 共同承攬工程載明總金額含稅

- 合約內載明『內含營業稅20萬元』或『含稅』、『稅捐』、『稅什費』等字樣，按工程造價扣除營業稅後金額貼花；如未載明時，按合約總價課徵印花稅
- 2個以上承包商共同承攬工程合約，分別按承攬金額或比例計貼印花稅票；若未載明按合約總價課徵印花稅

案例

甲300萬

$$300萬 * 1‰ = 3,000元$$

乙200萬

$$200萬 * 1‰ = 2,000元$$

工程合約525萬
內含營業稅25萬

丙500萬

$$500萬 * 1‰ = 5,000元$$

二、徵收與完納

同一憑證具有2種以上性質-§13

稅率相同

按一種稅率計算稅額

稅率不同

按較高之稅率計算稅額

同一契約書包含器材之採購及安裝工程兩部分之概括承攬(統包)工程合約，係具有兩種以上性質之同一憑證，應以承攬契較高之稅率按「**合約總金額**」貼用印花稅票

二、徵收與完納

案例

甲公司與電梯公司簽訂電梯採購安裝合約計 500 萬元

概括性承攬

電梯 400 萬元，
安裝費 100 萬元，
訂於同一契約書中

貼

$$500\text{萬} * 1\text{‰} = 5,000\text{元}$$

按性質不同分開訂約

電梯 400 萬元

貼 12元

安裝費 100 萬元

貼 100萬 * 1‰ = 1,000元

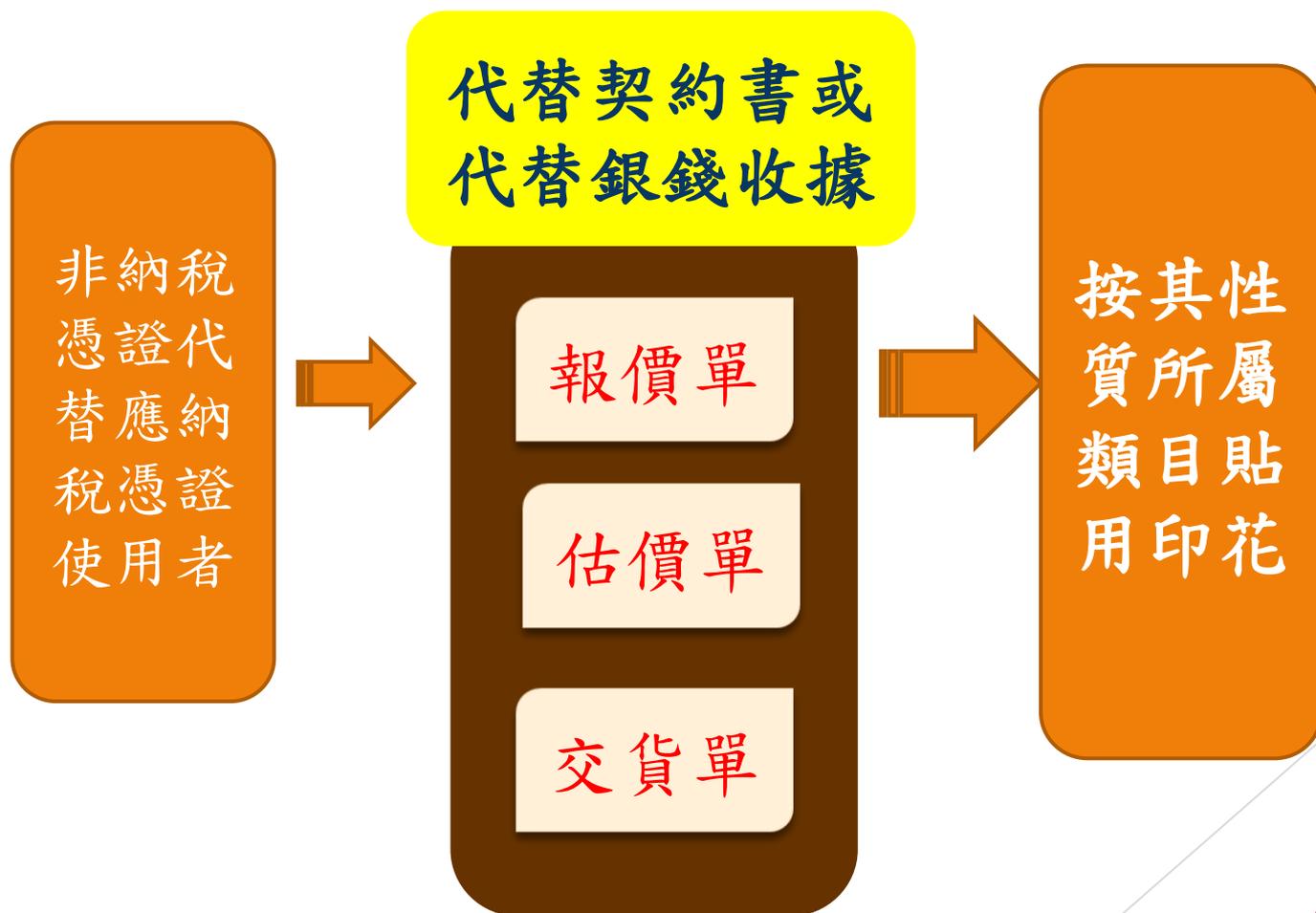
節省

$$5000\text{元} - 1,012\text{元} = 3,988\text{元}$$

同一憑證具有 2 種以上性質者，如稅率不同能分別訂約時，可採分別訂約方式，以求稅負較輕，節省負擔。

二、徵收與完納

代用憑證之貼花-§13



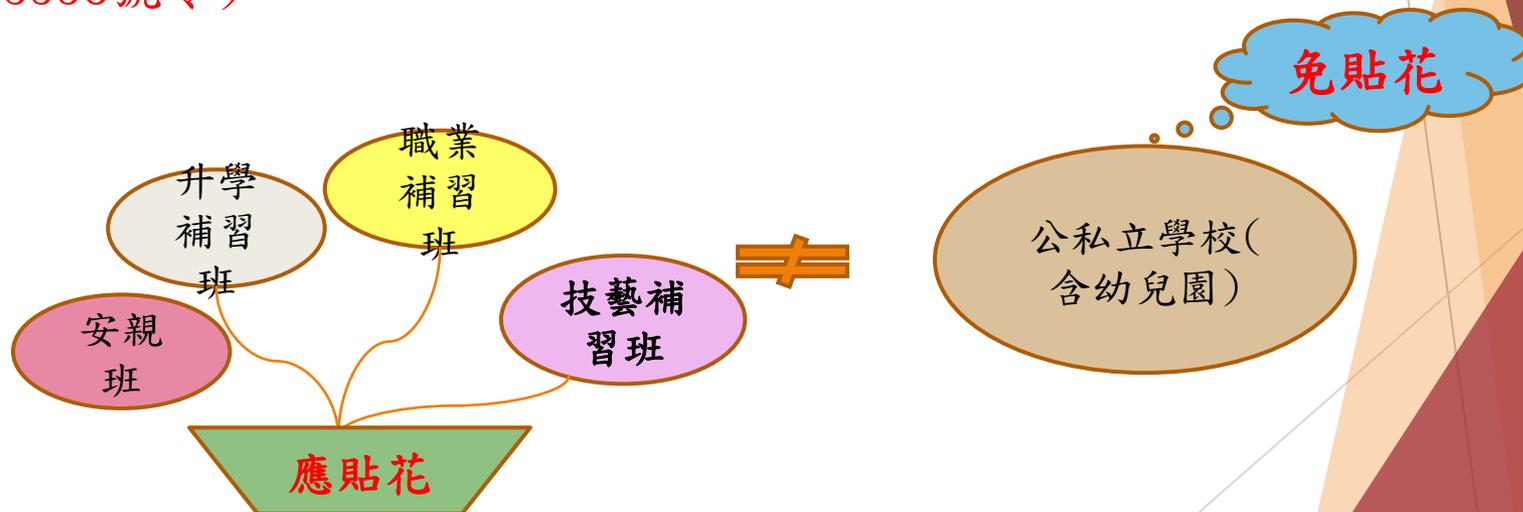
三、免納憑證

1. 各級政府機關及鄉(鎮、市、區)公所所立或使用在一般的應負納稅義務之各種憑證。

公立醫院、榮民醫院所立非健保給付之各種憑證應貼印花稅票。

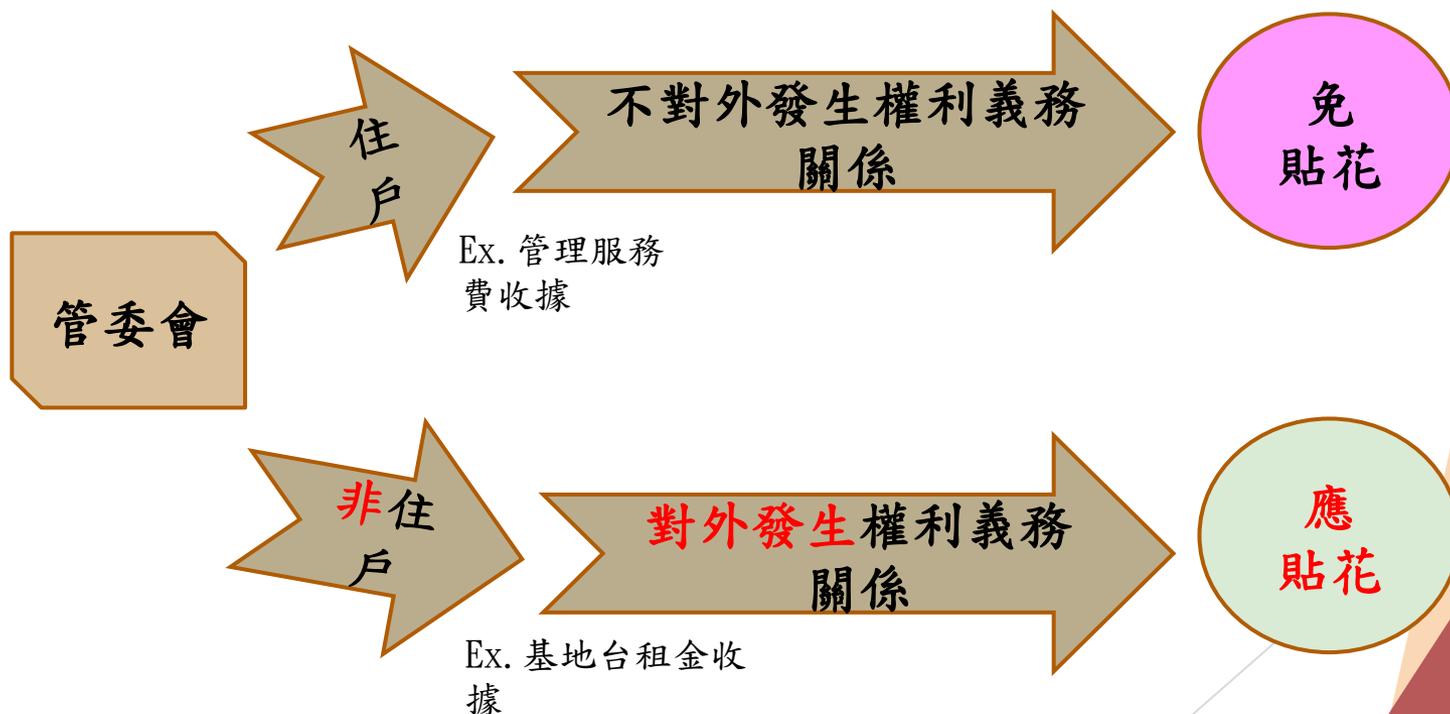
2. 公私立學校處理公款所發之憑證。

補習班與學校性質不同其憑證應貼花(財政部51台財稅發3558號令)。



三、免納憑證-§6

3. 公私營事業組織內部，所用不生對外權利義務關係之單據，包括總組織與分組織間互用而不生對外作用之單據。



三、免納憑證-§6

4. 催索欠款或核對數目所用之帳單

便利商店辦理代收代售及儲值業務開立與消費者之繳款對帳單免納印花稅(財政部100/12/1台財稅字第10004542740號令)。

5. 各種憑證之正本已貼用印花稅票者， 其副本或抄本

以影本代替正本在國內使用應貼花(財政部76/2/26台財稅第7577149號函)。

三、免納憑證-§6

6. 車票、船票、航空機票及其他往來客票、行李票。
7. 農民（農、林、漁、牧）出售本身生產之農產品所出具之收據。農產品第一次批發交易，由農產品批發市場代農民（農、林、漁、牧）或農民團體出具之銷貨憑證。農民（農、林、漁、牧）或農民團體辦理共同供銷、運銷，直接供應工廠或出口外銷出具之銷貨憑證。
8. 薪給、工資收據。
9. 領受**賬金、恤金、養老金收據**。

三、免納憑證-§6

10. 義務代收稅捐或其他捐獻政府款項者，於代收時所具之收據。
11. 義務代發政府款項者，於向政府領款時所具之收據。
12. 領受退還稅款之收據。
13. 銷售印花稅票收款收據。
14. 財團或社團法人組織之教育、文化、公益或慈善團體領受捐贈之收據。
15. 農田水利會收取會員水利費收據。
16. 建造或檢修航行於國際航線船舶所訂之契約。

四、退稅與罰則

適用**法令錯誤**
或**計算錯誤**溢
繳之稅款

自溢納之日起
10年內提出具
體證明，申請
退還

**繳款書繳納、
彙總繳納**或以
實貼方式繳納
印花稅，均可
辦理退稅。

四、退稅與罰則

揭下重用

應按揭下重用之印花稅票數額，處20倍至30倍罰鍰。

不貼印花稅票或貼用不足稅額者

應補貼印花稅票外，並按漏貼稅額處 5至15倍罰鍰。

未經註銷或銷花不全者

按情節輕重，照未經註銷或註銷不合規定之印花稅票數額，處 5倍至10倍罰鍰。

四、退稅與罰則

以總繳方式完納印花稅，逾期繳納者

每逾二日加徵百分之一滯納金。逾三十日仍未繳納者，除移送行政執行處強制執行外，並依情節輕重，按滯納之稅額處一倍至五倍之罰鍰。

未依規定保存憑證者

除漏稅部分處5倍至15倍罰鍰外，應按情節輕重處新台幣1,500元至3,000元罰鍰。

五、印花稅檢查

- 查核期間：111年6月~11月。
- 查核資料：107年-110年書立之應稅憑證。
- 納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，僅需加計利息免罰。
- 查核公文會明定檢查時間，逾期或拒不提示有關課稅資料、文件者，依稅捐稽徵法第46條規定，處新台幣3,000元以上30,000元以下罰鍰，連續拒絕者，並得連續處罰，請配合檢查

自行檢視填寫

*印花稅繳納情形明細表填表範例							
印花稅繳納情形明細表(總表)							
項次	憑證名稱	憑證金額(未稅)	印花稅額		憑證所屬期間	對方名稱	對方商號地址
			已實貼印花	自動補報補稅			
1	承攬契據	2,998,642,541	#####		104.1.1-104.12.31	如附件	
2	買賣動產契據	574,853,446	4,224		104.1.1-104.12.31	如附件(352件)	
3	承攬契據	2,584,625,351	#####		105.1.1-105.12.31	如附件	
4	買賣動產契據	385,195,446	3,216		105.1.1-105.12.31	如附件(268件)	
5				
	合計						

本公司提供之帳冊憑證及印花稅應稅憑證供新竹市稅務局檢查，檢查完竣後上述資料已交還受檢人無訛，特此證明。

商號名稱：

XX實業有限公司

**XX實業
有限公
司**

**王
00**

電話：0910-*****

聯絡人：張小姐

自行檢視填寫

印花稅繳納情形明細表(銷項承攬)							
項次	憑證名稱	憑證金額(未稅)	印花稅額		憑證所屬期間	對方名稱	對方商號地址
			已實貼印花	自動補報補稅			
1	銷貨合約	500,000	500		104.1.15	XX科技股份有限	新竹市……
2	銷貨合約	1,400,000	1,400		104.1.26	XX科技股份有限	新竹市……
3	銷貨訂單	66,800	66		104.1.30	00公司	台北市……
4	報價單	15,750	15		104.2.20	**公司	新竹市……
5	……	……	……				
	小計						

印花稅繳納情形明細表(銷項買賣)							
項次	憑證名稱	憑證金額(未稅)	印花稅額		憑證所屬期間	對方名稱	對方商號地址
			已實貼印花	自動補報補稅			
1	銷貨合約	200,000	12		104.1.10	00公司	台北市……
2	銷貨合約	156,000	12		104.1.16	**公司	新竹市……
3	銷貨訂單	5,500	12		104.2.15	**公司	新竹市……
4	估價單	2,300	12		104.2.23	00公司	台北市……
5	……	……	……				
	小計						

進項承攬、進項買賣

新竹市稅務局

印花稅大額憑證繳款書開立申請書

申請開立日期： 年 月 日

憑證種類	憑證書立日期	不動產標的(建號或地號)、承攬契據名稱、銀錢收據名稱、動產買賣契據名稱	件數	憑證金額	稅率	印花稅稅額
承攬契據				<input type="checkbox"/> 含稅 <input type="checkbox"/> 未稅	1‰	
典賣讓受、分割不動產					1‰	
銀錢收據					4‰	
動產買賣契據					@ 12	

對方公司名稱(機關)： 負責人：
地 址： 電話： 行動電話：
營利事業統一編號、扣繳編號或身分證字號：

申請人： 蓋章：
營利事業統一編號、扣繳編號或身分證字號： 電話：
地址： 縣(市) 鄉(鎮市區) 村 路(街) 段 巷 弄 號 樓

代理人： 蓋章：
營利事業統一編號、扣繳編號或身分證字號： 電話：
地址： 縣(市) 鄉(鎮市區) 村 路(街) 段 巷 弄 號 樓

稅單寄送方式：
平信 掛號 申請人地址 代理人地址 其他指定地址：
親自領取 電子信箱：

掃描填妥的申請書及承攬合約等檔案，email至本局信箱
(ho1500@ems.hccg.gov.tw)即可申請

說明：

- 一、領取繳款書向代收稅款處繳納後，繳款書第一聯(通知及收據聯)黏貼於應稅憑證上，並加蓋騎縫章，以代替實貼印花稅票。
- 二、未依限繳納稅款致發生短漏貼印花稅票者，應依稅捐稽徵法第23條第1項規定處以漏貼稅額五倍至十五倍罰鍰。
- 三、印花稅應納稅額尾數不足一元者免納。
- 四、承攬契據之憑證金額請註明是否含營業稅，印花稅應稅憑證金額為不含營業稅之未稅金額。
- 五、本申請書可親持至本局全功能櫃台或以傳真(03-524-3452)申請開立印花稅繳款書，亦可於「地方稅網路申報系統」(<https://net.tax.nat.gov.tw>)申請「印花稅大額憑證總繳」網路帳號，經核准後可自行於網站申請並列印繳款書繳納。



貳、實例及節稅

- 收款時如果是收到現金、匯款或支票有何不同？

需貼花

現金
或匯款

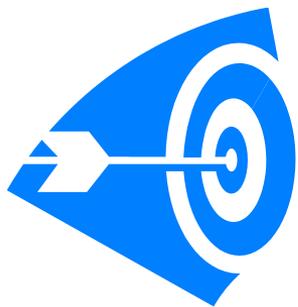
匯票、本票
及支票
(載明票據名稱及號碼)

免貼花

貳、實例及節稅

案例

- 乙支付甲新臺幣50萬元，甲於收取現金時開收據給乙，該收據即屬銀錢收據，應按千分之四計貼 2,000 元印花稅票。



- 收據未書明收取支票，屬銀錢收據
- 收據內書明收取「XX銀行支票，支票號碼XXXXXX」等字樣，該收據免貼印花稅票

貳、實例及節稅

- 工程承攬契據-未載明工程總價如何貼花？

案例

交付或使用時

預計

金額計貼
 $500萬 * 1\% = 5,000元$

補

完工時

確實金額

$650萬 * 1\% = 6,500元$
 $6,500 - 5,000 = 1,500元$

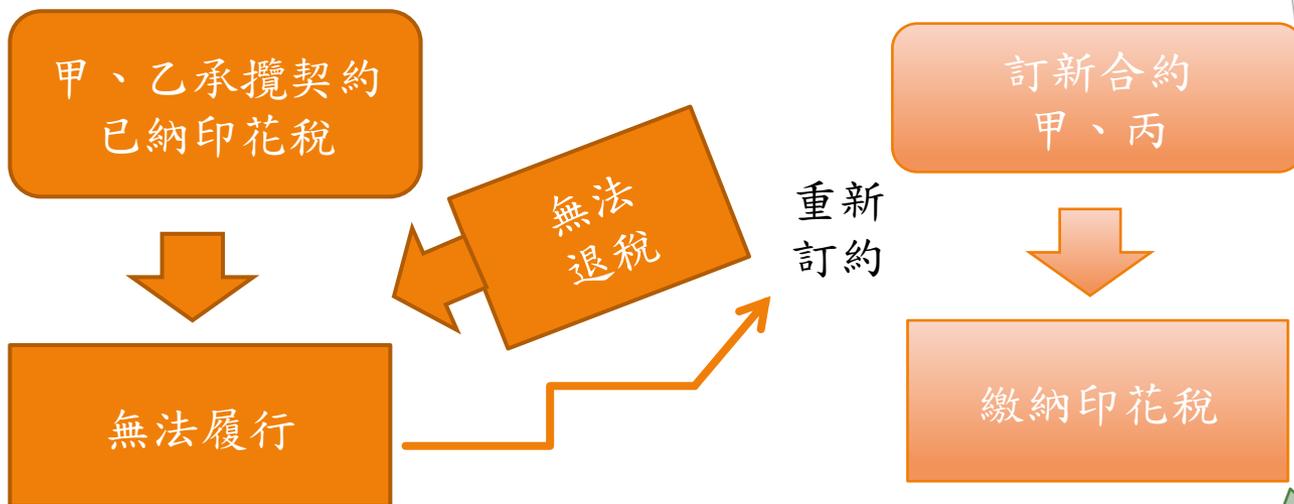
退

確實金額

$450萬 * 1\% = 4,500元$ 補退
 $4,500 - 5,000 = 500元$

貳、實例及節稅

● 承攬契約無法履行



節稅方式

- 原契約內容及金額未變
- 合約僅變更起造概括承受人
- 合約中註明「變更起造概括承受人」字樣並蓋章。

未另訂應
稅憑證，
不需貼用
印花

貳、實例及節稅

- 統一發票或公益彩券中獎，領獎收據需貼花嗎？

由付款金融機構代扣

答：

- ▶ 統一發票或公益彩券中獎獎金250元(含)以上，中獎人出具之領獎收據，應按獎金千分之四貼繳印花稅。
- ▶ 電子發票儲存於載具，自動對獎並將獎金匯入指定帳戶，可免貼花。



貳、實例及節稅

- 押標金轉列為保證金應如何貼花？

答：

- 投標人繳納之押標金如於決標後逕由招標人轉列為保證金，**不另立保證金收據**，亦不在原押標金收據上註明轉列保證金之字樣者，**無需另行加貼印花**。
- 另立保證金收據或在原押標金收據上註明轉列保證金字樣，則已**構成書立另一應納稅憑證**，應按每件金額4‰，另行貼花。

貳、查核實務解析

- 合約書簽訂後解約已貼用之印花稅票可否申請退稅？

答：

- 應納印花稅之憑證，一經書立交付使用，即應貼足印花稅票，至於合約所載事項履行與否，並非免稅之理由。
- 因此，合約書一經書立交付使用，雖因故作廢或終止，仍不得申請退稅。

貳、實例及節稅

- 因採購商品不符約定，收取賠償金之收據是否要貼花？

答：

- 免稅規定中領受賚金、恤金及養老金之收據免貼花，但是收取賠償金的收據不符合本規定，仍需繳納千分之四的印花稅。
- 同理，發生車禍或是民事糾紛所收取之賠償金，有書立收據者都應比照辦理。

貳、實例及節稅

● 地政士收取之會費？

答：

- 地政士向會員收取之會費及常年會費所開立之收據，比照印花稅法第6條第14款，財團或法人組織…領受捐贈之收據，免納印花稅規定，免貼印花稅票。

貳、查核實務解析

○ 買賣房屋、土地的合約書如何貼花？

答

- 不動產移轉契據僅持向地政事務所申請登記之公契需貼花。
- 由持有人或持向地政事務所辦理登記之人負責貼花。
- 私契未記載簽收字樣免貼花，有簽收紀錄即應依銀錢收據性質貼花。

貳、實例及節稅

● 買賣移轉未辦保存登記房屋之契約需貼花嗎？

答：



未辦保存登記房屋



無建物權狀



無法
向主管機關辦理物權
登記



免貼花

貳、實例及節稅

○ 電子契約沒有紙本，是否要繳納印花稅？

答：

政府機關依政府採購法第93條之1規定，於政府電子採購網之電子化採購機制，與得標廠商採電子簽章方式簽訂之政府採購電子契約，核屬我國境內書立之憑證，應依印花稅法規定徵免印花稅。（台財稅字第10404573930）

電子契約與紙本書面同屬正式文件，
二者在法律具有相同效力

參、網路申報&開立繳款書

網路報繳印花稅 真便利

省時、省力

免除購買印花稅票、貼花及銷花之時間及人力成本

避免受罰

貼用印花稅票計算錯誤，短、漏報

及銷花不符合規定，將處 5-10 倍罰鍰



線上申請印花稅繳款書



網路申報

不動產移轉契約書
承攬契約



開立繳款書(總繳)

補習班
醫療院所
金融業
保險業...



彙總繳納
每單月 15 日前申報繳納

① 登入系統

地方稅網路申報作業

111年5月31日星期二 :: 回首頁 網站導覽 全文檢索 請輸入關鍵字 🔍  
常用服務 - | 新手上路 | 專業人士 | 常見問題 | 下載專區 | 影音專區



常用服務

- 定期開徵查繳稅及電子傳送服務
- 繼承案件地方稅線上查欠
- 公佈欄
- 報稅代理人帳號申請
- 印花稅帳號申請**
- 娛樂稅帳號申請
- 網路申報操作手冊
- 查詢曾否享有自用住宅用地稅率
- 不動產移轉宣傳專區

申請
帳號



點選開立繳款書或彙總申報



報稅代理人
憑證 / 健保卡
登入



不動產移轉
土地增值稅、契稅、印花稅
地價稅申辦
減免用地申辦
房屋稅申辦
稅籍相關證明申請、使用情形變更

一般申報人 (法人、自然人)
憑證 / 健保卡
登入

③



印花稅彙總繳納
印花稅大額憑證總繳
娛樂稅自動報繳
娛樂稅臨時公演

娛樂印花申報業者
帳號 / 憑證 / 健保卡
登入

報告完畢
敬請指教